

somhedsregnskabet som f.eks. privat indbo, værdien af en livsforsikringspolice samt de finansielle aktiver, der efter det ændringsforslag, der vil blive stillet til § 1, ikke kan indgå i virksomheden.

Det er derimod som nævnt uden betydning for opdelingen i virksomhed og privatøkonomi, om et lån er anvendt til privat eller erhvervsmæssigt formål, når indskudskontoen i åbningsbalancen er 0 eller positiv.

Som det fremgår af svaret på spørgsmål 10 (bilag 9) til skatte- og afgiftsudvalget, vil det som regel være uden betydning, om finansielle aktiver og passiver indgår i virksomheden eller holdes udenfor. Ligningsmyndighederne skal derfor normalt ikke undersøge den regnskabsmæssige opdeling, som den skattepligtige har foretaget.

Der kan imidlertid være en vis forskel på den beregnede kapitalafkastsats efter lovforslaget og den faktiske rente i forhold til kontantværdien af fordringer og gæld. Hvis der er tale om meget store beløb, kan denne forskel betyde, at der kan være en skattemæssig fordel i, at de finansielle aktiver og passiver indgår under virksomhedsordningen.

I de tilfælde, hvor der klart kun foreligger en skattemæssig begrundelse for at medtage en stor post finansielle aktiver og passiver i regnskabet, kan der være anledning til at foretage en nærmere efterprøvelse af, om disse finansielle aktiver og passiver må karakteriseres som erhvervsmæssige eller private. Det kan f.eks. være en interessant med en leasingandpart på 50.000 kr., der i sit regnskab for denne selvstændige virksomhed supplerer med finansielle aktiver og passiver på et større millionbeløb. Der kan således undtagelsesvis blive tale om at ændre den skattepligtige opdeling af virksomhed og privatøkonomi. Ønsker ligningsmyndighederne i enkeltstående tilfælde at foretage en sådan ændring, bør spørgsmålet forinden forelægges statskatedirektoratet.

I øvrigt er det tanken at følge udviklingen på virksomhedsskattelovens område for at sikre, at ordningen virker som tilsigtet. Dette gælder også spørgsmålet om, hvilke aktiviteter der kan anses for omfattet af lovens virksomhedsbegreb.

**5.** Landboforeningerne anfører, at indskud og hævninger fra virksomheden må tillades opgjort som nettobeløb ved regnskabsårets

slutning. Det anføres endvidere, at det i praksis vil være fuldstændig umuligt for en landmand at skulle arbejde med to kassebøger, en for driften og en for privat.

*Kommentar:* Efter lovforslaget anses enhver overførsel fra virksomheden til den skattepligtige for sket efter hæverækkefølgen i § 5. Tilsvarende anses enhver overførsel fra den skattepligtige til virksomheden for indskud efter § 3, stk. 1 (bruttooverførsler).

I bemærkningerne til § 5 er det anført, at der i praksis kan være tale om at opgøre overførslerne som nettoværdier. Det betyder, at overførsel af værdier fra virksomheden til den skattepligtige beregnes efter fradrag af værdier, der overføres fra den skattepligtige til virksomheden. Nettoværdi kan tolkes dels som nettoværdien af årets samlede overførsler dels nettoværdien af overførsel af et aktiv med fradrag af tilhørende passiver. Det er dog ikke nærmere angivet under hvilke omstændigheder, en sådan nettoopgørelse kan finde sted.

Som følge heraf vil der blive stillet et ændringsforslag til § 11, stk. 3, der giver den skattepligtige en udtrykkelig adgang til at opgøre overførslerne som nettobeløb.

Med hensyn til Landboforeningernes tilkendegivelse af at det er umuligt at skulle arbejde med to kassebøger, en for driften og en for privatdelen skal det bemærkes, at dette ikke er nødvendigt. Det skal blot ved bogføringen registreres, hvorvidt bevægelsen vedrører virksomheden eller privatdelen.

**6.** Landboforeningerne påpeger, at prioriteringsreglen, efter hvilken overskud skal hæves før indskud, bør ophæves. En ophævelse vil kunne forenkle virksomhedsordningen, ligesom det påpeges, at reglen vil være til at omgå i en lang række tilfælde.

*Kommentar:* Hæverækkefølgen i lovforslagets § 5 sikrer, at den skattepligtige bliver beskattet i fuldt omfang af virksomhedens overskud, før der kan hæves på indskudskontoen.

En ophævelse af prioriteringsreglen vil formentlig medføre, at den skattepligtige vil henføre alle hævningerne til indskudskontoen, hvorimod hele virksomhedens overskud med fradrag af kapitalafkast spares op. Selv efter at hele indskuddet er hævet, vil der